



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS, Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C., AÑO 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. María del Carmen Merino Alvarado

Asesor:

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **María del Carmen Merino Alvarado**, denominada:

“EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS, Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ENRIQUE CASSINELLI E HIJOS S.A.C., AÑO 2016”

Mg. María Graciela Zurita Guerrero

ASESORA

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

JURADO

PRESIDENTE

Mg. Edwards Vela Gonzáles

JURADO

Mg. Martín Facundo Ruíz

JURADO

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE DE CONTENIDOS	v
INDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	10
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación	14
1.4. Limitaciones.....	14
1.5. Objetivos.....	15
1.5.1. Objetivo general	15
1.5.2. Objetivos específicos.....	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases Teóricas.....	18
2.2.1. El control interno.....	18
2.2.2. Componentes del control interno	19
2.2.3. Importancia del control interno	21
2.2.4. Control	22
2.2.5. Inventario.....	23
2.2.5.1. Norma legal del Inventario	23
2.2.5.2. Tipos de Inventario	23
2.2.5.2.1. Inventario Permanente	23
2.2.5.2.2. Inventario Periódico.....	24
2.2.5.2.3. Inventario Físico	24
2.2.5.3. Proceso de Inventario.....	25
2.2.5.4. Métodos para realizar el Inventario	25
2.2.5.5. Control de Inventario	25
2.2.5.6. Métodos de Valoración de Existencias	26
2.2.5.7. Capacidad de control.....	27
2.2.5.8. Frecuencia de Control	27
2.2.5.9. Participación en el Control de inventario.....	28
2.2.5.10. Apreciación de la implementación del inventario	28
2.2.6. La Rentabilidad.....	28
2.2.6.1. La rentabilidad en el análisis contable	29

2.2.6.2.	Importancia	29
2.2.6.3.	Tipos de Rentabilidad	30
2.2.6.3.1.	Rentabilidad económica	30
2.2.6.3.2.	Rentabilidad financiera	31
2.2.6.4.	Indicadores de Rentabilidad	31
2.2.6.5.	Indicadores Financieros de Gestión o Actividad	33
2.2.7.	Estado de Resultados	34
2.2.8.	Estado de Situación Financiera	34
2.3.	Hipótesis	35
CAPITULO 3. METODOLOGÍA		36
3.1.	Operacionalización de variables	36
3.2.	Diseño de investigación	38
3.3.	Unidad de Estudio	38
3.4.	Población / Muestra	38
3.5.	Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	39
3.6.	Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	39
CAPÍTULO 4. RESULTADOS		41
4.1.	Diagnóstico del Control Interno de Inventarios, y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016	41
4.2.	Diagnóstico de la Rentabilidad de la empresa:	52
4.3.	Medición de la incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa:	57
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		60
CONCLUSIONES		62
RECOMENDACIONES		63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		64
ANEXOS		67
ANEXO n.º 1. Carta de autorización de uso de información de empresa para obtención de Título Profesional		67
ANEXO n.º 2. Estado de Situación Financiera		68
ANEXO n.º 3. Estado de Resultados		69
ANEXO n.º 4. Inventarios		70
ANEXO n.º 5. Toma de Inventarios Físico		76
ANEXO n.º 6. Inventarios en desuso		82
ANEXO n.º 7. Asientos contables para dar de baja a los Inventarios en Desuso		85
ANEXO n.º 8. Encuesta del Control Interno de Inventarios y Rentabilidad		86
ANEXO n.º 9. Datos de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C.		88
ANEXO n.º 10. Propuesta de Implementación del Control Interno del área de Almacén		96

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Operacionalización de Variables.....	36
Tabla n° 2: Estadísticas de fiabilidad	40
Tabla n° 3: Resultados de Indicadores	50
Tabla n° 4: Estado de Situación Financiera – Análisis vertical	52
<i>Tabla n° 5: Estado de Resultados – Análisis vertical</i>	<i>54</i>
<i>Tabla n° 6: Ratios de Rentabilidad</i>	<i>56</i>
Tabla n° 7: Correlación entre Control Interno de Inventarios y Rentabilidad.....	57
<i>Tabla n° 8: Ratios de Rentabilidad sin inventarios en desuso</i>	<i>58</i>
<i>Tabla n° 9: Estado de Resultados sin inventarios en desuso</i>	<i>59</i>

INDICE DE FIGURAS

Figura n° 1. Capacidad para implantar control interno de inventarios eficaz..	41
Figura n° 2. Existencia de controles de uso indebido de recursos.	42
Figura n° 3. Realización de verificaciones para detectar irregularidades.	42
Figura n° 4. Vigilancia y evaluación de procesos, tareas y operaciones.	43
Figura n° 5. Revisión de procesos de entrada y salida del almacén.	43
Figura n° 6. Plasmado de sugerencias de mejora en documentos.	44
Figura n° 7. Proceso sistemático y permanente de revisiones de procesos.	44
Figura n° 8. Controles de calidad en procedimientos de valoración de inventarios.	45
Figura n° 9. Control interno de inventarios y defectos reales de organización.	45
Figura n° 10. Documentación y comunicación de deficiencias encontradas.	46
Figura n° 11. Reuniones de autoevaluación sobre manejo de inventarios.	46
Figura n° 12. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen bruto.	47
Figura n° 13. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen neto.	47
Figura n° 14. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el margen operacional.	48
Figura n° 15. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el Patrimonio.	48
Figura n° 16. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en el Resultado sobre el activo.	49
Figura n° 17. Nivel de incidencia del control interno de inventarios en la Utilidad del activo	49

RESUMEN

La investigación presentada tiene como objetivo general el determinar el grado de incidencia del control interno de inventarios, en la rentabilidad de la empresa Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., año 2016, es una investigación aplicada, el tipo de investigación es No experimental, Correlacional Causal, dado que se observará la relación entre las variables: Control Interno de Inventarios y la Rentabilidad. La población y muestra es el personal de la empresa que labora en el área del almacén, documentos contables y la contadora general. Se desarrolló la presente investigación con técnicas e instrumentos validados por jurados como es la entrevista, y análisis documental. A través de esta investigación se pudo comprobar que, si existe un grado de incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad económica y financiera, mediante un coeficiente de correlación de Pearson de 0.78. Esto se evidencia, además, según las ratios de Rentabilidad aplicados en la tabla n° 8 en el que se aprecia una mejora gracias a la correcta aplicación del control interno en el área de almacén. Finalmente, se recomienda dar de baja a los inventarios deteriorados y/o en desuso, para reflejar un estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados real.

Palabras Claves: Inventario, Rentabilidad, Control interno, Inventario en desuso.

ABSTRACT

The research is presented as a general objective in "Determine the degree of the incidence of internal control of inventories, the profitability of the company Enrique Cassinelli e Hijos S.A.C., 2016, the design of applied research The type of the present investigation is Non-experimental, because it is done without deliberately manipulating the variables, that is, it is a research where we are not intentionally modifying the independent variables. At the same time, it is a research Cause of correlation, given that the relationship between the variables is observed: Internal Control of Inventories and Profitability. The population and the sample is the personnel of the company that works in the area of the warehouse, accounting documents and the general accountant. Research with techniques and instruments validated by juries such as the interview, and documentary analysis. Through this investigation, it was possible to see if there is a degree of incidence of internal control of inventories in the economic and financial profitability, by means of a Pearson correlation coefficient of 0.78. This is also evident, according to the proportions of profitability applied in table n° 8 ratios without inventories in disuse. What better thanks to the correct application of internal control in the warehouse area. Internal controls have a positive effect on profitability.

Key words: Inventory, Profitability, Internal control, Disused inventory

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ambrosio, V. (2014). *Evaluación del control interno a procesos y transacciones*. Recuperado el 12 de noviembre de 2017, de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/evaluacion-del-control-interno-procesos-y-transacciones/>
- Arévalo Arellano, P. J. (2017). *Gestión administrativa y calidad de procesos del área de infraestructura de la Municipalidad Distrital de Morales, 2017*. Recuperado el 5 de enero de 2018, de Repositorio Universidad Pontificia Católica de Chile: <https://repositorio.uc.cl/>
- Auditool S.A.S. (2018). *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado el 18 de julio de 2018, de AUDITOOL S.A.S: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Ayala, M. J. (2017). *Estimación De Presiones Dinámicas Inducidas Por Voladura Para Definir Distancias Críticas Para Detonadores Electrónicos Daveytronic En Tajo La Quinua Yanacocha*. Recuperado el 20 de febrero de 2018, de Repositorio de la universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10673/Aguilar%20Ayala%2C%20Maritza%20Janeth%20-%20Chil%C3%B3n%20Ayay%2C%20Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barbosa, D. (2013). *Implementación de un sistema de inventarios y análisis del plan estratégico de la fundación*. Recuperado el 8 de Octubre de 2017, de Repositorio de la universidad de la Salle: <http://repositorio.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/3785/T17.13%20B234i.pdf;jsessionid=DE8FFABCB7D92046E915E43F2927DF9B?sequence=1>
- Barron, R. (2005). *Una estrategia de éxito para los negocios*. Recuperado el 23 de agosto de 2017, de Biblioteca Virtual: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/segundo/posicionamiento.htm>
- Berna, M. (2015). *Gestión por procesos y Mejora Continua, Punto Clave para Satisfacción de Cliente*. Recuperado el 3 de mayo de 2018, de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/6332/1/GESTI%C3%93N%20POR%20PROCESOS%20Y%20MEJORA%20CONTINUA,%20PUNTOS%20CLAVE%20PARA%20LA%20SATISFACCI%C3%93N%20DEL%20CLIENTE.pdf>
- Bernaola, A. (2016). *Mejora la productividad de sus procesos a través una propuesta de valor integral de productos explosivos y servicios de asesoría técnica, transporte y administración para obras y piques mineros*. Recuperado el 6 de mayo de 2017, de Manual de Enaex: www.enaex.com
- Bertrand, R. (2005). *Funciones de la Administración de Ventas*. Recuperado el 26 de junio de 2018, de Administración de Ventas: <http://administracion.yolasite.com/resources/AdmonVtas.pdf>
- Bonilla, E. (2010). *Gestión de inventarios*. Recuperado el 25 de mayo de 2018, de Jimdo: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Calderon, K. (2014). *Control interno de inventarios y su incidencia en la utilidad bruta en la empresa grifos Cajamarca SAC, Cajamarca*. Recuperado el 7 de febrero de 2018, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- ConnectAmericas. (2018). *La importancia del control de inventarios*. Recuperado el 25 de julio de 2018, de Connect Americas: <https://connectamericas.com/es/content/la-importancia-del-control-de-inventarios>
- Coopers, & Lybrand. (2007). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, 1997. Recuperado el 23 de febrero de 2018
- Coso I. (1992). *Internal Control*. Recuperado el 24 de agosto de 2017, de Asociación Española para la Calidad: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Cuellar, S. (2009). *Control Interno en el Área de Almacén y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Agroindustrias Inka Gold EIRL de la Ciudad de Trujillo*. Recuperado el 9 de febrero de 2018, de Repositorio Digital de la Universidad Privada Antenor Orrego:

- http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf
- Economipedia. (2015). *Rentabilidad económica*. Recuperado el 6 de agosto de 2017, de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Escudero, J. (2005). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente*. Recuperado el 2 de marzo de 2018, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigación: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/110200>
- Fasano, L. (2016). *Procedimientos para el control de inventarios de los bienes patrimoniales*. Recuperado el 13 de Marzo de 2018, de Innovación: <http://innovacion.gob.pa/descargas/procedimientos/Procedimiento%20para%20el%20Control%20de%20Inventarios%20de%20los%20Bienes%20Patrimoniales....pdf>
- Haro, & Ruiz. (2014). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de A&B Hidrosistemas SAC*. Trujillo: Tesis de Licenciatura. Universidad Privada del Norte. Recuperado el 26 de marzo de 2018
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Recuperado el 14 de agosto de 2018, de Repositorio de Tesis Pontificia Universidad Javeriana de Cali: <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/8666>
- Malca, M. (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015*. Recuperado el 5 de abril de 2018, de Repositorio académico Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/2451>
- Márquez, G. (2015). *Importancia del control de inventarios en las empresas*. Recuperado el 9 de abril de 2018, de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/>
- Melinkoff, C. (1990). *Las inversiones sujetas al control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial en accesorios de celular francisco & Cristóbal asociados S.A.C*. Recuperado el 6 de setiembre de 2018, de Registro Nacional de trabajos de Investigación: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/211772>
- Mendoza, M. (2014). *El control interno del Área de Almacén y la rentabilidad de la Empresa Industrial Yefany Inversiones S.A.C. periodo 2013*. Recuperado el 8 de agosto de 2017, de Repositorio de Tesis Universidad Nacional de Trujillo: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2766>
- Morocho, C. (2015). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC*. Recuperado el 20 de julio de 2018, de Repositorio De la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/377>
- Ordoñez, G., & Neira, P. (2011). *Plan de Control y Rotación de Inventarios para Almacenes Neira en la Ciudad de Cuenca*. Recuperado el 20 de abril de 2018, de Repositorio Digital Universidad Israel: <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/201>
- Paz, J., Ramírez, J., & Yalta, B. (2016). *Incidencia del control interno del departamento de producción en la rentabilidad de la empresa industrial "TABLEROS OMA" S.A.C. en el distrito de Independencia, año 2014*. Recuperado el 3 de julio de 2018, de Repositorio Institucional UCH Universidad de Ciencias y Humanidades: <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/99>
- Perdomo, R. (2007). *Control Interno de Almacén y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretera Maconsa S.A.C de la Ciudad de Trujillo*. Recuperado el 23 de julio de 2018, de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/7/discover?filtertype=subject&filter_relational_operator>equals&filter=Control
- Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "Almacenes León", Cantón Riobamba período 2014-2015*. Recuperado el 7 de febrero de 2018, de Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf>

- Ruiz, & Collave . (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Milagritos JKM E.I.R.L.*; Trujillo, 2016. Trujillo: Universidad Privada del Norte. Recuperado el 6 de noviembre de 2017
- Salazar, M. (2018). *Control y manejo de inventarios de la ferretería "San Agustín" de la ciudad de Latacunga y la eficiencia en sus procesos*. Recuperado el 8 de setiembre de 2018, de Repositorio de Tesis, Universidad Regional Autónoma de los Andes, UNIANDES: <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7932>
- Sanchez, M. (2002). *Control Interno de inventario y rentabilidad de Macel Constructores y Servicios Generales S.A.C. Moyobamba*. Recuperado el 7 de noviembre de 2017, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/197962>
- Tinoco, K. (2010). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa minimarket san marcos S.A.C., periodo 2016*. Recuperado el 6 de noviembre de 2017, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- TripleA. (2018). *Rentabilidad empresarial*. Recuperado el 9 de julio de 2018, de MytripleA Valores S.L.: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-empresarial/>
- Vargas , D., & Ramírez , R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L*. Recuperado el 7 de noviembre de 2017, de Repositorio de Tesis UPAO: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/346>
- Ventura, M. (2016). *Control interno y su relación con los inventarios de los almacenes en el sector privado de salud de la ciudad de Lima, 2016* . Recuperado el 23 de noviembre de 2017, de Repositorio de la universidad Cesar vallejo: http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/16546/Zanabria_VEl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vergara, N. (2002). *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Eventos Novedades SAC*. Recuperado el 3 de octubre de 2017, de Registro Nacional de trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/17706/browse?type=author&order=ASC&rpp=20&value=Salvador+Lizarraga%2C+Lizbeth+Bella+Flor>
- Whitting, & Pany. (2000). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía calzados Moy's S.A.C*. Recuperado el 4 de noviembre de 2017, de Repositorio de la Universidad Privada del Norte: <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1414/discover>
- Zamora, M. (2008). *El sistema de control interno de producción e inventario de productos terminados y la mejora de la situación económica y financiera de la compañía calzados Moy's S.A.C*. Recuperado el 16 de noviembre de 2017, de Repositorio Nacional de Trabajos de Investigacion: <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/121444>